



LeasePlan

What's next?

Φορολογικός Οδηγός
Μάιος 2019

Φορολογικός Οδηγός Μάιος 2019

Περιεχόμενα

1. Φορολόγηση παραχώρησης εταιρικού οχήματος	3
2. Εξαιρέσεις από τη φορολόγηση της παραχώρησης εταιρικού οχήματος	5
3. Πρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις για ορισμένους κατόχους εταιρικών αυτοκινήτων	6
3.1 Ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης	6
3.2 Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	8
4. Έκπτωση δαπανών εταιρικών οχημάτων	9
4.1 Φορολογία Εισοδήματος	9
4.2 Αποσβέσεις σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης	10
4.3. Φ.Π.Α.	11
5. Επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα	11
6. Ιδιώτες	12
7. Φόροι που επιβαρύνουν την εισαγωγή αυτοκινήτων στην Ελλάδα	12
7.1. Δασμοί εισαγωγής	12
7.2 Τέλος ταξινόμησης	13

Το περιεχόμενο του φορολογικού οδηγού είναι ακριβές κατά την ημερομηνία έκδοσης του (Μαΐου 2019). Οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτόν είναι γενικής φύσεως και δεν θα πρέπει να εκλαμβάνονται ως εξαντλητικές ή εξειδικευμένες. Για περισσότερες πληροφορίες ή επαγγελματική συμβουλή παρακαλούμε όπως επικοινωνήσετε με τους φορολογικούς σας συμβούλους.



1. Φορολόγηση παραχώρησης εταιρικού οχήματος

Η παραχώρηση οχήματος από εταιρεία σε εργαζόμενο, εταίρο ή μέτοχό της για οποιοδήποτε διάστημα, εντός του φορολογικού έτους, αποτελεί παροχή σε είδος, η οποία φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία του προσώπου στο οποίο παραχωρείται το όχημα. Η φορολόγηση προβλέπεται ανεξάρτητα αν η εταιρεία που παραχωρεί το όχημα το έχει αγοράσει ή το μισθώνει.

Η φορολογητέα αξία της παραχώρησης υπολογίζεται ως ποσοστό της Λιανικής Τιμής Προ Φόρων (ΛΤΠΦ) του οχήματος ως εξής:

από 0 έως 12.000 ευρώ	ποσοστό 4% της ΛΤΠΦ
από 12.001 έως 17.000 ευρώ	ποσοστό 7% της ΛΤΠΦ
από 17.001 έως 20.000 ευρώ	ποσοστό 14% της ΛΤΠΦ
από 20.001 έως 25.000 ευρώ	ποσοστό 18% της ΛΤΠΦ
πλέον των 25.001 ευρώ	ποσοστό 22% της ΛΤΠΦ

Η αξία της παραχώρησης του οχήματος μειώνεται βάσει παλαιότητας ως εξής:

- i) 0-2 έτη καμία μείωση
- ii) 3-5 έτη μείωση 10%
- iii) 6-9 έτη μείωση 25%
- iv) 10 και επιπλέον έτη μείωση 50%.

Η ΛΤΠΦ οχήματος κατά τύπο, παραλλαγή και έκδοση αυτού, είναι η τιμή που προκύπτει από τους υποβαλλόμενους τιμοκαταλόγους στην Αρμόδια Τελωνειακή Αρχή από τους επίσημους αντιπροσώπους/διανομείς αυτοκινήτων, συμπεριλαμβανομένης και της αξίας του προαιρετικού (EXTRA) εξοπλισμού, προ Φ.Π.Α. και τέλους ταξινόμησης, και αναγράφεται στη «Βεβαίωση Ανώτατης προτεινόμενης Λιανικής Τιμής προ Φόρων» που χορηγείται σχετικά από τους επίσημους αντιπροσώπους/διανομείς. Σε περίπτωση που ο επίσημος αντιπρόσωπος/διανομέας δε δύναται να χορηγήσει τη σχετική βεβαίωση, η ΛΤΠΦ λαμβάνεται εναλλακτικά από την αναγραφόμενη στα οικεία παραστατικά πώλησης αξία, προ Φ.Π.Α. και τέλους ταξινόμησης, μη συνυπολογιζομένων τυχόν εκπτώσεων που έχουν χορηγηθεί.

Το ποσοστό της ΛΤΠΦ που αποτελεί τη φορολογητέα αξία της παραχώρησης του οχήματος υπολογίζεται στο σύνολο της ΛΤΠΦ και όχι κλιμακωτά. Σε περίπτωση χρήσης εταιρικού οχήματος για χρονικό διάστημα μικρότερο του έτους, η αξία της παροχής υπολογίζεται αναλογικά με το χρονικό διάστημα (μήνες) χρησιμοποίησης της οχήματος. Η διάρκεια χρήσης εταιρικού οχήματος για διάστημα άνω των 15 ημερολογιακών ημερών λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

Παράδειγμα: Εταιρεία παραχωρεί καινούργιο όχημα με ΛΤΠΦ 17.500 ευρώ σε εργαζόμενο της για πέντε μήνες (λόγω πρόσληψης μέσα στο έτος). Η φορολογητέα αξία της παραχώρησης του οχήματος υπολογίζεται ως εξής:
 $17.500 \times 14\% = 2.450$ ευρώ και επειδή η χρήση αφορά πέντε μήνες $2.450 \times 5/12 = 1.020,83$ ευρώ.

Το ποσοστό της ΛΤΠΦ που αποτελεί τη φορολογητέα αξία της παροχής δεν επιμερίζεται σε περισσότερα του ενός προσώπων. Συνεπώς, στο ανωτέρω παράδειγμα, σε περίπτωση που το ίδιο όχημα παραχωρείται ταυτόχρονα σε δύο υπαλλήλους, κατά το ίδιο χρονικά διάστημα εντός του έτους, τότε το ποσό των 1.020,83 θα αποτελέσει φορολογητέα παροχή σε είδος για τον κάθε υπάλληλο ξεχωριστά.

Στην αξία της παραχώρησης του εταιρικού οχήματος (όπως ισχύει και για όλες τις παροχές σε είδος) δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών. Η εν λόγω αξία αναγράφεται στη βεβαίωση αποδοχών, προσαυξάνοντας το εισόδημα από μισθωτή εργασία, και ο αναλογών φόρος υπολογίζεται κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλει σε ετήσια βάση ο εργαζόμενος/εταίρος/μέτοχος.

2. Εξαιρέσεις από τη φορολόγηση της παραχώρησης εταιρικού οχήματος

Η παραχώρηση εταιρικού οχήματος απαλλάσσεται από τη φορολογία εφόσον: (i) παραχωρείται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς και (ii) η ΑΤΠΦ του οχήματος δεν υπερβαίνει τα 12.000 ευρώ.

Η χρήση οχήματος για επαγγελματικούς σκοπούς αφορά τις εξής περιπτώσεις:

- α) Τα οχήματα, τα οποία παρέχουν οι εταιρείες σε συγκεκριμένους πωλητές, τεχνικούς και λοιπούς εργαζομένους, των οποίων η εργασία απαιτεί συχνή μετακίνηση εκτός των εγκαταστάσεων του εργοδότη ("tool cars") και χρησιμοποιούνται για την επιχειρηματική δραστηριότητα του εργοδότη, ανεξάρτητα αν τα οχήματα αυτά μπορεί να χρησιμοποιούνται από τους δικαιούχους και εκτός του ωραρίου εργασίας τους. Αντιθέτως, αποτελεί φορολογητέα παροχή σε είδος, η παραχώρηση οχημάτων στους εργαζόμενους λόγω της θέσης τους (π.χ. σε διευθυντές και επιθεωρητές πωλήσεων, τεχνικούς διευθυντές και λοιπά στελέχη – "status cars"),
- β) Τα οχήματα δοκιμών (test-drive), που διαθέτουν οι εταιρείες εμπορίας αυτοκινήτων,
- γ) Τα οχήματα μεταφοράς προσωπικού (π.χ. mini-bus),
- δ) Τα οχήματα που χρησιμοποιούν εταιρείες (π.χ. ξενοδοχειακές επιχειρήσεις) για μεταφορά καλεσμένων ή πελατών τους,
- ε) Τα οχήματα που διαθέτουν οι εταιρείες επισκευής και συντήρησης (service) οχημάτων προσωρινά σε αντικατάσταση των επισκευαζόμενων, και
- στ) Τα οχήματα ιδιωτικής χρήσης που χρησιμοποιούνται από τις αεροπορικές εταιρείες και τις επιχειρήσεις διαχείρισης αεροδρομίων για την εξυπηρέτηση των αεροσκαφών και των επιβατών τους (αυτοκίνητα πίστας) καθώς και για την μεταφορά VIPS ή προσωπικού.





Συνεπώς, αν ένα όχημα, εκ των ανωτέρω περιπτώσεων α' έως στ', έχει παραχωρηθεί για χρήση σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο εταιρείας, αλλά έχει ΑΤΠΦ άνω των 12.000 ευρώ, τότε δεν θα υφίσταται καμία απαλλαγή από τη φορολόγηση της παραχώρησης ως παροχής σε είδος, ακόμη και αν χρησιμοποιείται για επαγγελματικούς σκοπούς, λ.χ. από πωλητή για τις καθημερινές επισκέψεις του σε πελάτες ή αν πρόκειται για ελαφρύ φορτηγό (LCV) που χρησιμοποιείται για επαγγελματικούς σκοπούς. Ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας, στην περίπτωση αυτή, γίνεται στο σύνολο της ΑΤΠΦ του οχήματος και όχι στο υπερβάλλον των 12.000 ευρώ ποσό.

Παράδειγμα: Εταιρεία παραχωρεί όχημα σε πωλητή της για επαγγελματικούς σκοπούς με ΑΤΠΦ 13.000 ευρώ. Η φορολογητέα παροχή σε είδος θα ανέλθει στο ποσό των $13.000 \times 7\% = 910$ ευρώ. Αντίθετα, αν η εταιρεία παραχωρήσει σε πωλητή της για επαγγελματικούς σκοπούς όχημα με ΑΤΠΦ 11.500 ευρώ, η παραχώρηση αυτή δεν θα αποτελέσει φορολογητέα παροχή σε είδος.

3. Πρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις για ορισμένους κατόχους εταιρικών αυτοκινήτων

3.1 Ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης

Η φορολογία εισοδήματος των φυσικών προσώπων προσδιορίζεται καταρχήν με βάση το πράγματι αποκτηθέν εισόδημα τους. Παράλληλα, υπολογίζεται και τεκμαρτό εισόδημα με βάση τις προκαθορισμένες στο νόμο δαπάνες διαβίωσης και σε περίπτωση που αυτές υπερβαίνουν το πραγματικό εισόδημα, η διαφορά προσαυξάνει το φορολογητέο εισόδημα του φυσικού προσώπου και φορολογείται αναλόγως. Στις δαπάνες διαβίωσης περιλαμβάνεται και η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης που ανήκουν κατά κυριότητα στον φορολογούμενο ή έχουν μισθωθεί από αυτόν (με απλή ή χρηματοδοτική μίσθωση). Σε περίπτωση που τα αυτοκίνητα ανήκουν κατά κυριότητα ή έχουν μισθωθεί από νομικά πρόσωπα, η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί στα αυτοκίνητα λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των ακολούθων προσώπων ανά περίπτωση:

- των ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων, εταίρων ή κοινωνών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιρειών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία,

- των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της,
- των διαχειριστών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης,
- των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιρειών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, επιμεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους,
- του προσώπου που εκπροσωπεί στην Ελλάδα αλλοδαπό νομικό πρόσωπο χωρίς εγκατάσταση στην Ελλάδα ή του προσώπου που προΐσταται του γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου αλλοδαπού νομικού προσώπου στην Ελλάδα.

Αν οι εταίροι των ομόρρυθμων, ετερόρρυθμων, περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιρειών, των κοινωνιών ή κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, η αντικειμενική δαπάνη των αυτοκινήτων που έχουν στην κυριότητα ή κατοχή τους λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των φυσικών προσώπων που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα και κατέχουν τις προαναφερθείσες θέσεις στα νομικά πρόσωπα. Σε περίπτωση που οι εταίροι των ανωτέρω νομικών προσώπων είναι αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, τότε η αντικειμενική δαπάνη βαρύνει φυσικά πρόσωπα που μετέχουν στα αλλοδαπά αυτά νομικά πρόσωπα, εφόσον τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα έχουν εγκατάσταση και υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα. Η αντικειμενική δαπάνη βαρύνει καθένα από τα οριζόμενα φυσικά πρόσωπα ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους, εφόσον αποκτούν πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα, και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρεία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας.

Το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαμορφώνεται με βάση τον κυλινδρισμό του κινητήρα του οχήματος, ως εξής:

Κυλινδρισμός κινητήρα	Ποσό αντικειμενικής δαπάνης (σε ευρώ)
Μέχρι 1.200 κ.εκ.	4.000,00
Ανω των 1.200 κ.εκ. μέχρι και 2.000 κ.εκ.	Προσαύξηση 600 Ευρώ ανά 100 κ.εκ.
Ανω των 2.000 κ.εκ. μέχρι και 3.000 κ.εκ.	Προσαύξηση 900 Ευρώ ανά 100 κ.εκ.
Ανω των 3.000 κ.εκ.	Προσαύξηση 1.200 Ευρώ ανά 100 κ.εκ.

Τα ανωτέρω ποσά της αντικειμενικής δαπάνης, μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου (η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα ή σε χώρα της ΕΕ/Ε.Ο.Χ) ως εξής:

Παλαιότητα αυτοκινήτου	Ποσοστό μείωσης αντικειμενικής δαπάνης
Ανω των 5 ετών και μέχρι 10 έτη	30%
Ανω των 10 ετών	50%

3.2 Φόρος πολυτελούς διαβίωσης

Στα φυσικά πρόσωπα που επιβαρύνονται με την ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης.

Ο φόρος επιβάλλεται εφόσον το αυτοκίνητο έχει κυλινδρισμό κινητήρα άνω των 1.929 κυβικών εκατοστών, ως εξής:

- i) Για επιβατικά αυτοκίνητα από χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά εκατοστά έως δυόμιση χιλιάδες (2.500), ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή 5%.
- ii) Για επιβατικά αυτοκίνητα από δυόμιση χιλιάδες (2.500) κυβικά εκατοστά και άνω, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή 13%.

Από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης εξαιρούνται τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με παλαιότητα άνω των δέκα (10) ετών από το έτος πρώτης κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ (καθώς και τα αυτοκίνητα αναπήρων, τα οποία απαλλάσσονται από τέλη κυκλοφορίας).

Ο φόρος πολυτελούς βεβαιώνεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος που εκδίδεται με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου φυσικού προσώπου.



4. Έκπτωση δαπανών εταιρικών οχημάτων

4.1 Φορολογία Εισοδήματος

Οι πραγματικές δαπάνες της εταιρείας, που αφορούν στο κόστος του οχήματος και περιλαμβάνουν αποσβέσεις (όταν το αυτοκίνητο είναι ιδιόκτητο ή σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης για την οποία γίνεται λόγος στην επόμενη ενότητα), κόστη επισκευής και συντήρησης, τέλη κυκλοφορίας, καύσιμα, διόδια, καθώς και το σχετικό κόστος σε περίπτωση μίσθωσης ή χρηματοοικονομικής μίσθωσης, εκπίπτουν στο σύνολό τους (100%), εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της εταιρείας ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή,
- γ) εγγράφονται στα λογιστικά βιβλία της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Κατά συνέπεια, δαπάνες που πραγματοποιούν εργαζόμενοι εταιρείας (καύσιμα, διόδια) θα εκπίπτουν, εφόσον αποδεικνύεται ότι πραγματοποιούνται για εταιρικούς σκοπούς (π.χ. επισκέψεις σε πελάτες της εταιρείας).





4.2 Αποσβέσεις σε περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης

Όπως ορίζεται στον ΚΦΕ σε περίπτωση μισθώσεων περιουσιακών στοιχείων που χαρακτηρίζονται ως χρηματοδοτικές τις αποσβέσεις του περιουσιακού στοιχείου τις διενεργεί ο μισθωτής και όχι ο κύριος αυτού.

Ο όρος Χρηματοδοτική μίσθωση (finance lease) υποδηλώνει την μίσθωση η οποία μεταφέρει στον μισθωτή ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που προκύπτουν από την ιδιοκτησία ενός περιουσιακού στοιχείου. Ο τίτλος ιδιοκτησίας μπορεί τελικά είτε να μεταβιβάζεται είτε όχι.

Παραδείγματα καταστάσεων οι οποίες μεμονωμένα ή σε συνδυασμό θα μπορούσαν να συνεπάγονται την κατάταξη μιας μίσθωσης ως χρηματοδοτικής, είναι τα εξής:

- α) Η μίσθωση μεταβιβάζει την κυριότητα του περιουσιακού στοιχείου στο μισθωτή κατά τη λήξη της μισθωτικής περιόδου.
- β) Ο μισθωτής έχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου σε τιμή που αναμένεται να είναι επαρκώς χαμηλότερη από την εύλογη αξία κατά την ημερομηνία άσκησης του δικαιώματος, έτσι ώστε, κατά την έναρξη της μίσθωσης, να θεωρείται ευλόγως βέβαιο ότι το δικαίωμα θα ασκηθεί.
- γ) Η διάρκεια της μίσθωσης εκτείνεται στο μεγαλύτερο μέρος της οικονομικής ζωής του περιουσιακού στοιχείου, έστω και αν ο τίτλος κυριότητας δε μεταβιβάζεται.
- δ) Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η παρούσα αξία των ελάχιστων καταβολών μισθωμάτων, στα οποία δεν λαμβάνεται υπόψη το κόστος τυχόν προσφερόμενων υπηρεσιών στη διάρκεια της μίσθωσης, καλύπτει ουσιαστικά το σύνολο της εύλογης αξίας του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου.
- ε) Τα μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία είναι ειδικής φύσης, ώστε μόνον ο μισθωτής να μπορεί να τα χρησιμοποιεί χωρίς να απαιτούνται σοβαρές τροποποιήσεις.

Ενδείξεις καταστάσεων οι οποίες μεμονωμένα ή σε συνδυασμό θα μπορούσαν επίσης να συνεπάγονται την κατάταξη μιας μίσθωσης ως χρηματοδοτικής είναι οι εξής:

- α) Εάν ο μισθωτής έχει το δικαίωμα να ακυρώσει τη μίσθωση, οι ζημιές του εκμισθωτή που συνδέονται με την ακύρωση καλύπτονται από το μισθωτή.
- β) Κέρδη και ζημιές από τη διακύμανση της εύλογης αξίας του υπολοίπου ανήκουν στο μισθωτή (για παράδειγμα με τη μορφή έκπτωσης του μισθώματος που ισούται με το μεγαλύτερο μέρος του προϊόντος της πώλησης στη λήξη της μίσθωσης).
- γ) Ο μισθωτής έχει τη δυνατότητα να παρατείνει τη μίσθωση με μίσθωμα σημαντικά χαμηλότερο από τα τρέχοντα μισθώματα της αγοράς.

Επειδή οι ανωτέρω ενδείξεις δεν καθορίζουν αυστηρά ποσοτικά κριτήρια για την κατάταξη μιας μίσθωσης σε χρηματοδοτική, σε κάθε περίπτωση, κατά την εξέταση των όρων μιας σύμβασης μίσθωσης απαιτείται να εξετάζονται αντικειμενικά οι όροι που συμφωνήθηκαν μεταξύ του μισθωτή και του εκμισθωτή ώστε να προσδιορίζεται τελικά αν οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες που συνεπάγεται η κυριότητα ενός περιουσιακού στοιχείου ανήκουν στον εκμισθωτή ή στον μισθωτή. Με πιο απλά λόγια χρηματοδοτική μίσθωση υπάρχει αν τελικά ο μισθωτής είναι ουσιαστικά ο κύριος του περιουσιακού στοιχείου και όχι ο εκμισθωτής που νομικά έχει την ιδιοκτησία αυτού.

Οι μισθώσεις που μπορούν να χαρακτηριστούν ως χρηματοδοτικές υπό την ανωτέρω έννοια αφορούν συμβάσεις που συνάπτονται από 1.1.2018 και έπειτα, ενώ για συμβάσεις μίσθωσης που έχουν συναφθεί πριν την εν λόγω ημερομηνία, θεωρούμε ότι θα πρέπει να ισχύουν οι προηγούμενες διατάξεις μέχρι το χρόνο λήξης τους (απαιτείται διευκρίνιση με σχετική εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών).

4.3. Φ.Π.Α.

Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που καταβάλλουν εταιρείες και επιτηδευματίες-φυσικά πρόσωπα στις ακόλουθες περιπτώσεις, ακόμα και όταν τα αυτοκίνητα χρησιμοποιούνται για επαγγελματικούς σκοπούς:

- Για την αγορά, εισαγωγή ή ενδοκοινοτική απόκτηση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων.
- Για δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας γενικά των ανωτέρω αυτοκινήτων.

Στην περίπτωση αυτή, ο Φ.Π.Α. αποτελεί κόστος και εκπίπτει ως δαπάνη για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος. Τυχόν μεταπώληση του αυτοκινήτου που έχει αγοραστεί χωρίς έκπτωση του Φ.Π.Α. της αγοράς του, απαλλάσσεται του Φ.Π.Α..

Κατ' εξαίρεση, αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. σε περίπτωση που τα ανωτέρω αυτοκίνητα προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Αντίθετα, αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. για τις ανωτέρω δαπάνες όταν αφορούν φορτηγά αυτοκίνητα, στο μέτρο που χρησιμοποιούνται για επαγγελματικούς σκοπούς.

5. Επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα

Η χρήση μισθωμένου αυτοκινήτου από επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα (ατομικές επιχειρήσεις, ελεύθεροι επαγγελματίες) δεν αποτελεί φορολογητέα παροχή σε είδος. Το κόστος της μίσθωσης και τα λοιπά κόστη λειτουργίας και χρήσης του αυτοκινήτου εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα με τις ίδιες προϋποθέσεις που ισχύουν και για τα νομικά πρόσωπα:

- α) να πραγματοποιούνται προς το συμφέρον του επιτηδευματία ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές του,
- β) να αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή,
- γ) να εγγράφονται στα λογιστικά βιβλία της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και να αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Σε περίπτωση που η μίσθωση θεωρείται χρηματοοικονομική, ο επιτηδευματίας μισθωτής διενεργεί τις αποσβέσεις, τις οποίες και εκπίπτει μαζί με τους τόκους που αναλογούν στα μισθώματα.

Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να δηλώσει στην προσωπική φορολογική δήλωσή του (Ε1) το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που αντιστοιχεί στο μισθωμένο αυτοκίνητο, ανάλογα με τους μήνες που έχει στην κατοχή το αυτοκίνητο μέσα στο έτος. Σε περίπτωση που η μίσθωση θεωρείται χρηματοοικονομική, ο επιτηδευματίας έχει επίσης την υποχρέωση να δηλώσει το ποσό που καταβάλλει κάθε χρόνο στους κωδικούς 727-728 για τη δαπάνη τοκοχρεωλυτικής απόσβεσης δανείων οποιασδήποτε μορφής.



Στο μέτρο που το αυτοκίνητο μισθώνεται για επαγγελματική χρήση, δεν απαιτείται η συμπλήρωση των κωδικών 719-720 για τη δαπάνη αγοράς ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων, καθώς υπάρχει εξαίρεση συμπλήρωσης του κωδικού αυτού για τη μίσθωση πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης.

6. Ιδιώτες

Σε περίπτωση που αγοράζουν ή μισθώνουν αυτοκίνητα ιδιώτες, τότε βαρύνονται με την αντίστοιχη ετήσια αντικειμενική δαπάνη (η οποία δηλώνεται στον προσωπική φορολογική δήλωση Ε1), ανάλογα με τους μήνες που έχουν στην κυριότητα ή κατοχή το αυτοκίνητο. Επίσης, έχουν την υποχρέωση να δηλώνουν το σχετικό ποσό αγοράς ή μίσθωσης (εφόσον είναι χρηματοδοτική) στους κωδικούς 719-720, στους οποίους δηλώνονται οι δαπάνες αγοράς ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων και το ποσό της (χρηματοδοτικής) μίσθωσης στους κωδικούς 727-728 για τη δαπάνη τοκοχρεωλυτικής απόσβεσης δανείων οποιασδήποτε μορφής.

Στην περίπτωση της αγοράς αυτοκινήτου με πιστωτική κάρτα, το συνολικό ποσό που χρεώνεται στην πιστωτική κάρτα λαμβάνεται υπόψη για τη μείωση του φόρου εισοδήματος, ασχέτως του αν η εξόφληση γίνεται εφάπαξ ή σε δόσεις.

7. Φόροι που επιβαρύνουν την εισαγωγή αυτοκινήτων στην Ελλάδα

7.1. Δασμοί εισαγωγής

Οι δασμοί εισαγωγής επιβάλλονται στην εισαγωγή επιβατικών και φορτηγών αυτοκινήτων στην Ελλάδα από τρίτες χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου που πραγματοποιεί την εισαγωγή (επιχείρηση, επιτηδευματίας-φυσικό πρόσωπο, ιδιώτης).

Ο συντελεστής των δασμών εισαγωγής εξαρτάται από τον τύπο του εισαγόμενου αυτοκινήτου. Στην περίπτωση των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ο συντελεστής είναι 10%, ενώ στην περίπτωση των φορτηγών αυτοκινήτων, ο συντελεστής κυμαίνεται από 0% έως 22%.

Κατ' εξαίρεση, για όσες χώρες η Ευρωπαϊκή Ένωση έχει συνάψει προτιμησιακές συμφωνίες, οι δασμοί εισαγωγής μπορεί να είναι μειωμένοι ή μηδενικοί

Βάση υπολογισμού των εισαγωγικών δασμών (δασμολογητέα αξία) είναι κατά κανόνα η πράγματι πληρωθείσα ή πληρωτέα τιμή (όπως αυτή προκύπτει από το σχετικό τιμολόγιο), προσαυξανόμενη, μεταξύ άλλων, με τα έξοδα προμήθειας και μεσιτείας, μεταφοράς και ασφάλισης.

7.2 Τέλος ταξινόμησης

Το τέλος ταξινόμησης επιβάλλεται στην αγορά καινούργιων ή μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, τα οποία προέρχονται είτε από άλλα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης είτε από τρίτες χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η φορολογητέα αξία για την επιβολή του τέλους ταξινόμησης διαμορφώνεται με βάση τη λιανική τιμή πώλησης προ φόρων του αυτοκινήτου, κατά τύπο, παραλλαγή και έκδοση αυτού. Πρόκειται για την ανώτατη προτεινόμενη τιμή πώλησης, χωρίς Φ.Π.Α., όπως αυτή προκύπτει από τους υποβαλλόμενους τιμοκαταλόγους στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή από τους επίσημους αντιπροσώπους/διανομείς αυτοκινήτων. Στην τιμή συμπεριλαμβάνεται η αξία του πρόσθετου προαιρετικού (EXTRA) εξοπλισμού, καθώς και η αξία ειδικών εκδόσεων του οχήματος και κάθε είδους διαμορφωτικό της τιμής πώλησης κόστος.

Για μεταχειρισμένα επιβατικά αυτοκίνητα, λαμβάνεται υπόψη η κατά τα ανωτέρω τιμή λιανικής πώλησης όμοιου κατά μάρκα, τύπο, παραλλαγή, και έκδοση καινούργιου επιβατικού αυτοκινήτου με τον ίδιο εξοπλισμό, κατά το χρόνο κυκλοφορίας του στη διεθνή αγορά, αφού αυτή μειωθεί κατά το ποσοστό απομείωσης που ορίζεται ανάλογα με την ηλικία του, την κατηγορία αμαξώματος και τα διανυθέντα χιλιόμετρα. Η συνολική απομείωση δεν δύναται να υπερβαίνει το 95%.

Οι συντελεστές του τέλους ταξινόμησης διαφοροποιούνται ανάλογα με την ανωτέρω διαμορφούμενη φορολογητέα αξία και την εκπεμπόμενη μάζα διοξειδίου του άνθρακα (CO₂) και ισχύουν ως εξής για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης:

Εκπομπές CO ₂ (γρ./χλμ)	0-100	101-200	121-140	141-160	161-180	181-200	201-250	>250
<14.000	3.80%	4.00%	4.40%	4.80%	5.20%	5.60%	6.40%	8.00%
14.000-17.000	7.60%	8.00%	8.80%	9.60%	10.40%	11.20%	12.80%	16.00%
17.000-20.000	15.20%	16.00%	17.60%	19.20%	20.80%	22.40%	25.60%	32.00%
20.000-25.000	22.80%	24.00%	26.40%	28.80%	31.20%	33.60%	38.40%	48.00%
>25.000	30.40%	32.00%	35.20%	38.40%	41.60%	44.80%	51.20%	64.00%

Οι ανωτέρω συντελεστές του τέλους ταξινόμησης μπορεί να αυξηθούν από 50% έως και 500%, για αυτοκίνητα που δεν πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές του ισχύοντος ευρωπαϊκού προτύπου εκπομπών ρύπων (Euro).

Για τα υβριδικά αυτοκίνητα προβλέπεται απαλλαγή 50% από το τέλος ταξινόμησης και για τα αμιγώς ηλεκτροκίνητα αυτοκίνητα πλήρης απαλλαγή.

Λιανική τιμή
προ φόρων (€)

The background is a solid orange color with several overlapping, rounded, organic shapes in varying shades of orange and yellow, creating a layered, wavy effect.

LeasePlan

What's next?